

Erläuterungen zur mittelfristigen Finanzplanung

Die Werte in der Spalte für das Haushaltsjahr 2008 sind nur bedingt für Vergleichszwecke geeignet, da sich durch das Buchführungsverfahren nach den Grundsätzen der Doppik auch teilweise die Zuordnung der Einnahme- und Ausgabearten zu den Ertrags- und Aufwandsarten verändert hat.

Die Werte in der Spalte für das Haushaltsjahr 2008 entsprechen jedoch den im Gesamtergebnishaushalt dargestellten Werten.

Die durch die Finanzkrise ausgelöste negative Konjunkturerwartung spiegelt sich mangels belastbaren Zahlenmaterials nur bedingt in der Finanzplanung wider.

Dem beigefügten Finanzplan liegen folgende Annahmen zugrunde:

- a) Die Entwicklung der wichtigsten Ertrags- und Aufwandsarten wurde aufgrund der Orientierungsdaten des Hess. Ministeriums des Innern und für Sport vom 23. Juli 2008 berechnet. Demnach ergeben sich folgende Veränderungen:

| Ertrags-/Aufwandsart | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | + 6,0 % | + 6,0 % | + 5,5 % |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | + 3,0 % | + 3,0 % | + 3,0 % |
| Grundsteuer B | + 2,0 % | + 2,0 % | + 2,0 % |
| Grundsteuer A | +/- 0 % | +/- 0 % | +/- 0 % |
| Gewerbsteuerumlage (Steigerung Vervielfältiger) | + 4,5 % | - 1,4 % | +/- 0 % |

- b) Die Gewerbesteuererträge wurden in den Jahren 2010 bis 2012 mit 62,5 Mio. € berücksichtigt. Die Berechnung dieser Beträge beruht auf der Betrachtung der Gewerbesteuerentwicklung der letzten Jahre.
- c) Weitere Ertragsarten des Ergebnishaushaltes wurden um bis zu 2 % angehoben. Hierin ist auch die Steigerung der Erträge im Rahmen der Haushaltskonsolidierung (Erschließung neuer bzw. bessere Ausnutzung der vorhandenen Ertragsquellen) berücksichtigt.
- d) Der Berechnung der Schlüsselzuweisungen liegen eine aktuelle Betrachtung der Gewerbesteuerentwicklung sowie die aktuellen Prognosen und die Orientierungsdaten bezüglich der Entwicklung der Steuerverbundmasse zugrunde. Da der Rückgang der Schlüsselzuweisungen im Haushaltsjahr 2009 durch die hohen Gewerbesteuereinnahmen der Jahre 2007 und 2008 bedingt ist, ist ab 2010 eine Steigerung des städtischen Anteils zu erwarten. Dies ist in der Zeile 540 - 543 "Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgem. Umlagen" berücksichtigt.
- e) Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sowie die Aufwendungen für die Abschreibungen sind bestimmt durch die veranschlagten Investitionen und der hierfür eingeplanten Zuwendungen des Bundes und des Landes. Der Finanzplan übernimmt diese Werte dahingehend, dass eine durchschnittliche Abschreibungsdauer der beschafften

und bezuschussten Gegenstände des Anlagevermögens von rd. 33 Jahren zugrunde gelegt wird.

- f) Im Bereich der „Sonstigen ordentlichen Erträge“ ist im Jahr 2009 ein Anstieg von 4,3 Mio. € berücksichtigt, der auf die Auflösung der Rückstellung in der Eröffnungsbilanz für die erhöhte Kreisumlage des Haushaltsjahres 2009 zurückzuführen ist. Dieser einmalige Effekt ist hier berücksichtigt.
- g) Die Aufwendungen für Personal, Sach- und Dienstleistungen sind mit Steigerungsraten von bis zu 2,5 % berücksichtigt. Der durch die Orientierungsdaten vorgegebene Rahmen der Steigerung von 1 % kann hier nicht gehalten werden, da in den vergangenen Jahren in diesen Bereichen bereits das Einsparpotential größtenteils ausgeschöpft wurde und Tarifsteigerungen beim Personal und bei Sach- und Dienstleistungen nicht durch weitere Einsparungen aufgefangen werden können.
- h) Die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse usw. sowie für Transferaufwendungen wurden mit leichten Steigerungsraten (1 %) berücksichtigt. Auch hier gilt, dass die Zuwendungsempfänger durch Tarifsteigerungen im Personal- sowie Sach- und Dienstleistungsbereich betroffen sind.
- i) In der Position „Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen“ sind die Kreisumlage und die Gewerbesteuerumlage enthalten. Allein die Veränderung des Hebesatzes für die Gewerbesteuerumlage auf 70 Prozentpunkte schlägt mit rd. 0,5 Mio. € zu Buche.

Die Kreisumlage wurde nach dem System der Haushaltsjahre 2007 bis 2009 eingefroren, also voller Ermäßigungssatz zuzüglich 1 Mio. € Festbetrag.

Bei der Berechnung der Gewerbesteuerumlage wurden nur die Veränderungen bei dem Vervielfältiger berücksichtigt. Etwaige Nachzahlungsbeträge bzw. Erstattungsbeträge bezüglich der Folgekosten der Deutschen Einheit sind in ihrer Höhe zur Zeit nicht abzusehen und können zu einer weiteren Erhöhung bzw. Verminderung der Gewerbesteuerumlage führen.

- j) Im Bereich des Finanzergebnisses sind die Verringerung des Schuldenstandes sowie die Finanzierung der Investitionen über liquide Mittel berücksichtigt.
- k) Dem 2. Teil der Finanzplanung (Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen) liegen der Finanzhaushalt 2009 und das Investitionsprogramm zugrunde.
- l) Aus dem Investitionsprogramm und dem Finanzplan ergeben sich folgende Schuldenverringerungen:

2010: 2.860 T€
2011: 2.840 T€
2012: 2.835 T€

Insgesamt zeigt unsere Finanzplanung ein recht positives Bild der zukünftigen Haushalte. Wir können danach nicht nur unsere Investitionen aus den liquiden Mittel finanzieren und gleichzeitig auch unseren Schuldenstand reduzieren, sondern über den Planungszeitraum auch eine Rücklage aus dem ordentlichen Ergebnis ansammeln, die künftige Haushaltsrisiken ausgleichen kann.

Hinweis:

Die Zuordnung der einzelnen Konten zu den Positionen der mittelfristigen Finanzplanung können der Kontenübersicht (blaue Seiten) entnommen werden.

Ergebnis- und Finanzplanung für den Planungszeitraum 2008 bis 2012
- Beträge in 1.000 Euro -

1. Erträge und Aufwendungen

| KVKR | Arten der Erträge und Aufwendungen | - Planungszeitraum - | | | | |
|-----------|--|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | Erträge | | | | | |
| 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 4.821 | 4.842 | 4.939 | 5.038 | 5.139 |
| 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.058 | 15.473 | 15.782 | 16.098 | 16.420 |
| 548 - 549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 1.890 | 2.375 | 2.399 | 2.423 | 2.447 |
| 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5500 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 29.000 | 28.250 | 29.945 | 31.742 | 33.488 |
| 5504 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 3.130 | 3.460 | 3.564 | 3.671 | 3.781 |
| 5551 | Grundsteuer A | 94 | 92 | 92 | 92 | 92 |
| 5552 | Grundsteuer B | 8.050 | 8.343 | 8.510 | 8.680 | 8.854 |
| 5553 | Gewerbsteuer | 100.500 | 62.500 | 62.500 | 62.500 | 62.500 |
| 5554 | Grunderwerbsteuer | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5559 | Andere Steuern | 394 | 436 | 445 | 454 | 463 |
| 55599 | Wertberichtigungen | 0 | 2.000 | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| 558 | Erträge aus Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 55.. | Sonstige Erträge aus Steuern, sonstige steuerähnliche Erträge, sonstige Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 547 | Erträge aus Transferleistungen | 3.579 | 3.583 | 3.619 | 3.655 | 3.692 |
| 540 - 543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeinen Umlagen | 30.281 | 21.022 | 30.000 | 30.300 | 30.603 |
| 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen | 0 | 3.126 | 3.381 | 3.621 | 3.846 |
| 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 3.907 | 8.451 | 3.750 | 3.788 | 3.826 |
| | Summe der ordentlichen Erträge | 200.704 | 163.953 | 170.926 | 174.062 | 177.151 |

| KVKR | Arten der Erträge und Aufwendungen | - Planungszeitraum - | | | | |
|---|---|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | Aufwendungen | | | | | |
| 62, 63, 640 - 643, 647 - 649, 65 | Personalaufwendungen | 33.150 | 34.193 | 35.048 | 35.924 | 36.822 |
| 644 - 646 | Versorgungsaufwendungen | 4.297 | 4.955 | 5.054 | 5.155 | 5.258 |
| 60, 61, 67 - 69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 37.633 | 40.888 | 41.706 | 42.540 | 43.391 |
| 66 | Abschreibungen | | 9.795 | 10.637 | 11.191 | 11.808 |
| 6672 | Einzelwertberichtigungen | | 2.000 | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 19.701 | 22.369 | 22.593 | 22.819 | 23.047 |
| 73 | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 39.685 | 37.430 | 38.179 | 38.561 | 38.947 |
| 72 | Transferaufwendungen | 10.809 | 11.928 | 12.047 | 12.167 | 12.289 |
| 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 12 | 55 | 56 | 57 | 58 |
| | Summe der ordentlichen Aufwendungen | 145.287 | 163.613 | 167.320 | 170.414 | 173.620 |
| | Verwaltungsergebnis | 55.417 | 340 | 3.606 | 3.648 | 3.531 |
| 56, 57 | Finanzerträge | 3.058 | 4.004 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| 77 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 2.556 | 2.235 | 1.900 | 1.800 | 1.700 |
| | Finanzergebnis | 502 | 1.769 | 1.100 | 1.200 | 1.300 |
| | Ordentliches Ergebnis | 55.919 | 2.109 | 4.706 | 4.848 | 4.831 |
| 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Außerordentliches Ergebnis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Jahresergebnis | 55.919 | 2.109 | 4.706 | 4.848 | 4.831 |

2. Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen

- Beträge in 1.000 Euro -

| Art der Einzahlung/Auszahlung | - Planungszeitraum - | | | | |
|--|----------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Einzahlungen | | | | | |
| Aufnahme von Krediten und der Begebung von Anleihen | 3.545 | 2.934 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge | 9.870 | 8.909 | 8.500 | 8.000 | 7.500 |
| Verkaufserlöse aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens | 2.945 | 4.135 | 2.600 | 2.650 | 2.700 |
| Tilgung von gewährten Krediten | 755 | 693 | 750 | 700 | 700 |
| Summe der Einzahlungen | 17.115 | 16.671 | 12.850 | 12.350 | 11.900 |
| Auszahlungen | | | | | |
| Tilgung von Krediten | 13.254 | 3.929 | 3.860 | 3.840 | 3.835 |
| Investitionen für immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen und Finanzanlagen | 30.578 | 28.038 | 28.050 | 18.465 | 20.573 |
| <i>davon:</i> | | | | | |
| <i>Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge</i> | <i>4.279</i> | <i>1.002</i> | <i>599</i> | <i>599</i> | <i>599</i> |
| Investitionen in Finanzanlagen | 3.281 | 2.980 | 0 | 0 | 0 |
| <i>davon:</i> | | | | | |
| <i>Ausleihungen</i> | <i>3.281</i> | <i>2.980</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Summe der Auszahlungen | 47.113 | 34.947 | 31.910 | 22.305 | 24.408 |
| Saldo | -29.998 | -18.276 | -19.060 | -9.955 | -12.508 |

Entwicklung des Kassenbestandes und der Rücklage der ordentlichen Erträge
- Beträge in 1.000 Euro -

I. Kassenbestand

| Bezeichnung | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Geplantes Jahresergebnis des Gesamtergebnishaushalts | 55.919 | 2.109 | 4.706 | 4.848 | 4.831 |
| +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens | 0 | 9.795 | 10.637 | 11.191 | 11.808 |
| - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 0 | -3.126 | -3.381 | -3.621 | -3.846 |
| +/- Sonstiges | | -3.546 | -200 | -200 | -200 |
| Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit | 55.919 | 5.232 | 11.762 | 12.218 | 12.593 |
| Finanzmittelfluss aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit | -29.998 | -18.276 | -19.060 | -9.955 | -12.508 |
| Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbedarf des Haushaltsjahres | 25.921 | -13.044 | -7.298 | 2.263 | 85 |
| Voraussichtlicher Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres | | 50.000 | 36.956 | 29.658 | 31.921 |
| Voraussichtlicher Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres | | 36.956 | 29.658 | 31.921 | 32.006 |

II. Rücklage aus ordentlichen Erträgen

| Bezeichnung | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | | 44.000 | 46.109 | 50.815 | 55.663 |
| Zugang/Abgang | | 2.109 | 4.706 | 4.848 | 4.831 |
| Stand am Ende des Haushaltsjahres | 44.000 | 46.109 | 50.815 | 55.663 | 60.494 |